

## **ПРОБЛЕМА СОЧЕТАНИЯ ПРЯМЫХ И КОСВЕННЫХ НАЛОГОВ В НАЛОГОВЫХ СИСТЕМАХ РАЗЛИЧНЫХ СТРАН**

*Т.В. Водчиц, магистрант*

*Научный руководитель – М.П. Самоховец, к.э.н., доцент  
Полесский государственный университет*

Налоговая система большинства стран мира, строится на сочетании прямых и косвенных налогов. Прямые налоги — условное понятие, обычно обозначающее группу труднопереложимых налогов с доходов и имущества налогоплательщиков, взимаемых непосредственно с фактов получения ими дохода и владения имуществом. Косвенные налоги — также условное понятие, обычно обозначающее группу налогов на товары и услуги, которые включаются в виде надбавки к продажным ценам (тарифам), оплачиваются в конечном итоге потребителями. При прямом налогообложении денежные отношения возникают между государством и самим плательщиком, вносящим налог в казну; при косвенном – субъектом этих отношений становится продавец товара или услуги, выступающий посредником между государством и плательщиком [1, с. 177].

Теоретическая дискуссия о том, какие налоги являются прямыми, а какие — косвенными и какие из них лучше для экономики, продолжается уже три столетия. Все аргументы в пользу косвенного налогообложения исходят из фискальных интересов государства, а аргументы «против» — из интересов развития рынка и обеспечения социальной справедливости. Взвешивая их, необходимо учитывать, что с потребностями социально–экономического развития страны связаны не только развитие рынка, но в той или иной степени фискальные интересы государства.

Помимо этого, говоря о позитивных и негативных сторонах косвенных налогов, нельзя упустить из вида то обстоятельство, что наряду с прямыми налогами некоторые из них активно участ-

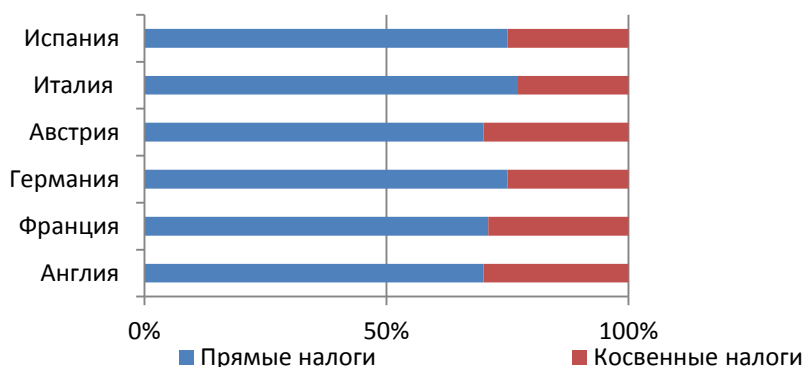
вуют в регулировании экономики. В частности, акцизы используются для выравнивания конкурентных условий на потребительском рынке, а таможенные пошлины — для защиты интересов отечественных производителей [1, с. 180].

Следовательно, вопрос об оптимальном соотношении прямого и косвенного налогообложения является одним из самых сложных. На основании абстрактных рассуждений, не учитывающих конкретных условий и тенденций социально-экономического развития страны, сделать однозначного вывода в пользу тех или иных налогов нельзя. Ответ следует искать для каждой конкретной страны на каждом определенном этапе ее истории отдельно. Тем не менее, накопленный мировой опыт позволяет сделать некоторые общие выводы.

В конце XIX в. косвенные налоги составляли в них в среднем около 2/3 налоговых доходов. Высоко значимым было фискальное значение таких косвенных налогов, как таможенные пошлины и акцизы. В конце XIX в. в промышленно развитых странах удельный вес таможенных пошлин в налоговых доходах бюджетов доходил почти до 50 %. Приблизительно за сто лет соотношение прямых и косвенных налогов в налоговых доходах бюджетов большинства стран изменилось на противоположное.

К концу XX в. доля косвенных налогов в налоговых доходах сократилась в среднем до 1/3. Резко сократилось фискальное значение таких косвенных налогов, как таможенные пошлины и акцизы, которые перешли в разряд преимущественно регулирующих. Удельный вес акцизов в налоговых доходах бюджетов индустриальных стран, еще в 1960–е гг. составлявший около 30%, сократился до 16—18% [2, 85].

Соотношение прямых и косвенных налогов в налоговых доходах бюджетов некоторых европейских стран в 2015 году представлено на рисунке.



**Рисунок – Соотношение прямых и косвенных налогов в налоговых доходах бюджетов некоторых европейских стран в 2015 году**

Примечание – Источник: собственная разработка на основании [2].

Таким образом, в развитых странах предпочтение отдавалось развитию рынка, приводящему к укреплению налоговой базы по прямым налогам. При этом существенно изменилась и структура косвенного налогообложения. Начиная с конца 1960–х гг. основным с точки зрения формирования доходов бюджетов косвенным налогом становится налог на добавленную стоимость, заменивший большинство прежних налогов с оборота. Этот факт подтверждается правилом, сформулированным в 1890 г. российским экономистом И.И.Янжулом: «Не должно быть слишком большого числа косвенных налогов, ибо при большом количестве они имеют тенденцию сдерживать развитие промышленности и производительных сил страны» [2, 16].

Вместе с тем достигнутое к началу 1980–х гг. сокращение удельного веса косвенных налогов в доходах бюджетов развитых стран является на сегодняшний день, по-видимому, близким к предельному. Налоговые реформы, проведенные в 1980–е гг. практически во всех этих странах, были направлены на либерализацию методов государственного регулирования экономики и сопровождались снижением ставок подоходного и корпоративного налогов. Выпадающие в связи с этим доходы бюджетов пришлось компенсировать за счет расширения налоговой базы и повышения ставок косвенных налогов, прежде всего НДС.

В налоговой системе РБ также присутствуют косвенные налоги: НДС и акцизы. НДС и акциз являются республиканскими налогами, т.к. устанавливаются на всей территории страны. Акциз – закрепленный налог, т.к. закреплен за республиканским бюджетом. НДС – регулирующий налог, предназначенный для регулирования уровня социально–экономического развития конкретного района. Ежегодно устанавливается норматив отчисления в нижестоящие бюджеты. НДС и акциз уплачиваются из выручки. По целевому назначению и НДС, и акциз – общие налоги. Плательщиками НДС и акциза могут быть организации, индивидуальные предприниматели, физические лица. Поэтому НДС и акциз – смежные налоги.

Главной особенностью косвенных налогов в Республике Беларусь является их наибольший удельный вес в сумме всех поступлений в консолидированный бюджет страны. Формирование налоговых доходов за 9 месяцев (январь–сентябрь) 2015 года обеспечено за счет поступлений НДС (32,8 %), акцизов (8,9 %). В разрезе основных доходных источников поступления за 9 месяцев (январь–сентябрь) 2015 года составили по НДС – 52,7 трлн. руб. (увеличение к соответствующему периоду 2014 года на 7,4 %) [3].

На основании изложенного можно сформулировать следующие выводы.

- 1) В системе налогообложения любой страны должны присутствовать и прямые и косвенные налоги.
- 2) Обе формы обложения имеют как достоинства, так и недостатки, наиболее эффективную налоговую систему можно построить только на основе их сочетания.
- 3) Соотношение прямого и косвенного налогообложения для каждой конкретной страны связано с уровнем ее экономического развития.
- 4) Роль прямого налогообложения возрастает по мере экономического развития страны.
- 5) Политика стимулирования экономики путем снижения прямых налогов приводит к некоторому усилению роли косвенного налогообложения даже в развитых странах, но с сохранением ведущей роли прямого налогообложения.

#### **Список использованных источников**

1. Теория и история налогообложения: учебник / Л.В. Попова [и др.]; – М.: Дело и Сервис, 2011. – 368 с.
2. Ефимов, В.С. Финансы. Часть 2: учебный курс / В.С. Ефимов. – Информационно–методический центр МИЭМП, 2010. – 219 с.
3. Национальный Интернет–портал Республики Беларусь [Электронный ресурс] / Официальный сайт Министерства финансов – Режим доступа: <http://minfin.gov.by/> – Дата доступа 15.01.2016.